

**ПРОБЛЕМЫ СБЛИЖЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА ЗАПАСОВ С МСФО**

Е.Л. Лихван, 3 курс

*Научный руководитель – С.В. Невдах, старший преподаватель
Полесский государственный университет*

В Республике Беларусь признание международных стандартов финансовой отчетности как основополагающих для формирования прозрачной отчетности является важным шагом. Однако, на современном этапе

принятые в Беларуси методы бухгалтерского учета и отчетности отличаются от той, которая составляется в соответствии с МСФО. Поэтому, белорусским организациям, стремящимся к сотрудничеству с зарубежными партнерами, приходится делать дополнительную работу по подготовке своей отчетности в соответствии с МСФО.

Бухгалтерский учет запасов и порядок отражения их в финансовой отчетности в международных стандартах регламентируется МСФО IAS 2 “Запасы”. Данный стандарт не применяется к незавершенным работам, возникающим в процессе выполнения строительных контрактов, к запасам продукции сельского и лесного хозяйства, а также к полезным ископаемым [1]. В Республике Беларусь учет запасов регламентируется Инструкцией № 133 от 30.04.2012г. “Инструкция по бухгалтерскому учету запасов” (далее Инструкция № 133)

В настоящее время существуют различия между белорусским законодательством и МСФО 2 “Запасы” (Таблица).

Таблица – Основные критерии учета запасов в МСФО и НПБУ

Критерий	Инструкция №133	МСФО IAS 2
1	2	3
Затраты на заемное финансирование	В себестоимость могут включаться все затраты	В себестоимость могут включаться все затраты, если запасы требуют значительного времени подготовки
Незавершенное производство	Является видом запасов	Является видом запасов, в т.ч. незавершенные услуги
Расходы будущих периодов	Признаются либо текущим расходом, либо конкретным видом актива	Признаются либо текущим расходом, либо конкретным видом актива
Общехозяйственные расходы	Могут распределяться на МПЗ	Признаются текущими расходами
Общепроизводственные расходы	Могут распределяться на с/с МПЗ без ограничений	Их включение в с/с запасов ограничено удельным объемом нормальной загрузки мощностей
Материалы, предназначенные для строительства ОС	Не учитываются в составе Могут распределяться на МПЗ	Учитываются в составе основных средств
Текущая оценка	По фактическим и учетным ценам	По наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости продажи
Выбытие обесцененных запасов	Отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей	Балансовая стоимость за вычетом резерва относится на расходы

Примечание: Источник – собственная разработка

Эти различия можно объяснить различными факторами, такими как:

- пользователи финансовой отчетности,
- исторические факторы развития экономических систем,
- цель отчетности.

Одним из различий является оценка запасов. В соответствии с Инструкцией №133 все производственные запасы в учете и отчетности должны отражаться по их фактической стоимости [2].

Фактическая стоимость производственных запасов складывается из стоимости по ценам их приобретения, вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, таможенных пошлин, затрат по заготовке и доставке запасов до места их использования, расходов на транспортировку и т. д.

Международными стандартами бухгалтерского учета предусмотрено, что в отчетном бухгалтерском балансе материальные ценности оцениваются по минимально возможной стоимости:

- себестоимости;
- чистой цене продажи [1].

Себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой в случае их повреждения, полного или частичного устаревания или снижения их продажной цены. Себестоимость запасов также может оказаться невозмещаемой в случае увеличения расчетных затрат на завершение производства или расчетных затрат на продажу. Практика списания запасов ниже себестоимости до уровня чистой цены продажи согласуется с принципом, предусматривающим, что активы не должны учитываться по стоимости, превышающей сумму, которая, как ожидается, может быть получена от их продажи или использования (принцип осмотрительности).

О сближении бухгалтерского учета Республики Беларусь с МСФО свидетельствует принятие национальных стандартов, в которых содержатся положения, соответствующие требованиям МСФО. Также внедре-

ние МСФО закреплено в Законе “О бухгалтерском учете и отчетности”. Согласно закону, общественно значимые организации обязаны составлять за 2016 год и последующие годы годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО в официальной денежной единице Республики Беларусь [3]. Результатом внедрения МСФО являются рост интеграции стран, выход на зарубежные рынки, приток иностранных инвестиций в экономику, большая прозрачность отечественных компаний и, как следствие, улучшение имиджа бизнеса за рубежом.

Список использованных источников

1. IAS 2// МСФО журнал [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.finotchet.ru/standard.html?id=11>. - Дата доступа: 12.03.2014
2. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утвержденная постановлением Министерства Финансов Республики Беларусь от 12.11. 2010 № 133 // с изменениями и дополнениями Постановления Минфина РБ от 27. 01 2011 № 133.
3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь, 12 июля 2013 г. №57-3// Бизнес-Инфо: [Электронный ресурс].